



Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

URZĄD MIASTA TYCHY
al. Niepodległości 49; 43-100 Tychy
tel.: 32 776 33 33; fax: 32 776 33 44
www.umtychy.pl; poczta@umtychy.pl

Tychy, dnia 30.12.2013 r.

DUK.1711.14.2013

Pani
mgr Hanna Rabczyńska
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 35
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Szkole Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi im. Matki Teresy z Kalkuty w Tychach w dniach od 28.10.2013 r. do 12.11.2013 r. przez mgr Monikę Janik, inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr Annę Urbiś podinspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.14.2013 z dnia 24.10.2013 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 5.12.2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

- A.1.** Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S za I i III kwartał 2012 r. w zakresie zaangażowania, i wydatków kwot niezgodnych z księgami rachunkowymi oraz księgowanie zaangażowania na stronie Ma konta 998 w § 4350, § 4360 i § 4370 na podstawie faktur, zamiast na podstawie zawartych umów
- A.2.** Niewłaściwe klasyfikowanie wydatków dotyczących: kosztów przesyłki, kosztów transportu, zakupu klimatyzatora, wody mineralnej i książek na nagrody,
- A.3.** Brak czystości zapisów w 2012 r. w ewidencji księgowej w analityce konta 130,
- A.4.** Niebieżące ujmowanie w 2012 r. zakupionych książek i materiałów stanowiących zbiory biblioteczne na koncie 014,

A.5. Niedostosowanie instrukcji dotyczącej obrotu gotówkowego do potrzeb jednostki w zakresie zapisów dotyczących rozliczania zaliczek oraz brak ewidencji druków ścisłego zarachowania w zakresie arkuszy spisu z natury.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), kieruję pod adresem Pani mgr Hanny Rabczyńskiej Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 35 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Przestrzegać § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103), zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ujmować zaangażowanie wydatków na stronie Ma konta 998 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) czyli na podstawie wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym,

B.2. Klasyfikować wydatki zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.),

B.3 Dokonując zapisów w księgach rachunkowych przestrzegać postanowień Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289),

B.4. Ściśle przestrzegać art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) przy ewidencjonowaniu zdarzeń gospodarczych dotyczących przychodu składników majątku trwałego,

B.5. Dostosować przepisy regulujących obrót gotówkowy do potrzeb jednostki oraz założyć ewidencję druków ścisłego zarachowania dla arkuszy spisu z natury.

Zgodnie z zapisem § 16 regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, który stanowi załącznik do Zarządzenia nr 0151/776/10 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30.06.2010 r., sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Tychy, najpóźniej w ciągu 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

wpk
Alu

PREZYDENT MIASTA TYCHY
mgr inż. Andrzej Dziuba